

UCHWAŁA NR CCLX.458.2016

**SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W SZCZECINIE**

z dnia 22 września 2016 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Prezydenta Miasta Szczecin informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 w zw. z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w składzie:

1. Mieczysław Kus – Przewodniczący
2. Hanna Barańska – Członek
3. Krystyna Goździk – Członek

pozytywnie opiniuje informację Prezydenta Miasta Szczecin o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku.

Uzasadnienie

Informacja Prezydenta Miasta Szczecin o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 roku została przekazana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w dniu 31 sierpnia 2016 r., tj. w terminie określonym przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

Zgodnie z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do informacji o przebiegu wykonania budżetu dołączono:

- 1) informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć,
- 2) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej za pierwsze półrocze,
- 3) informację o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

Informacje o przebiegu wykonania planów finansowych samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej oraz samorządowych instytucji kultury, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych uwzględniają informacje o stanie należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.

W opinii Składu Orzekającego forma i zakres informacji są zgodne z wymogami określonymi przepisami uchwały Nr VIII/136/11 Rady Miasta Szczecin z dnia 23 maja 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Szczecin za pierwsze półrocze, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej wobec których Miasto pełni funkcję organu tworzącego

Z danych zawartych w informacji wynika, że przebieg wykonania budżetu Miasta za pierwsze półrocze 2016 r. przedstawia się następująco:

Wykonanie (2015 r.)	Plan roczny 2016 r.	Wykonanie (I p. 2016 r.)	%
---------------------	---------------------	--------------------------	---

Dochody ogółem	2 150 629 263,83 zł	2 141 881 565,86 zł	1 244 997 513,53 zł	58,1%
-----------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------	--------------

- bieżące	1 864 217 884,28 zł	1 949 376 190,86 zł	1 078 834 910,72 zł	55,3%
- majątkowe	286 411 379,55 zł	192 505 375,00 zł	166 162 602,81 zł	86,3%
w tym:				
ze sprzedaży				
majątku	50 533 706,65 zł	31 041 450,00 zł	21 989 996,66 zł	70,8%
Wydatki ogółem	2 222 947 777,27 zł	2 269 698 982,86 zł	892 438 552,57 zł	39,3%
- bieżące	1 553 485 497,96 zł	1 773 210 097,86 zł	846 658 965,53 zł	47,7%
w tym:				
poręczenia	0,00 zł	16 000 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
odsetki i				
dyskonto	20 823 029,35 zł	34 441 900,00 zł	11 149 084,94 zł	32,4%
- majątkowe	669 462 279,31 zł	496 488 885,00 zł	45 779 587,04 zł	9,2%
Wynik	-72 318 513,44 zł	-127 817 417,00 zł	352 558 960,96 zł	x
- wynik bieżący	310 732 386,32 zł	176 166 093,00 zł	232 175 945,19 zł	131,8%
- wynik				
majątkowy	-383 050 899,76 zł	-303 983 510,00 zł	120 383 015,77 zł	x
Przychody ogółem	295 433 018,72 zł	160 908 337,00 zł	190 698 608,90 zł	118,5%
z tego:				
- kredyty, pożyczki,				
obligacje	176 000 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
- zwrot udzielonych				
pożyczek	500 000,00 zł	8 500 000,00 zł	125 000,00 zł	1,5%
- nadwyżka budżetowa	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
- wolne środki	118 933 018,72 zł	152 408 337,00 zł	190 573 608,90 zł	125,0%
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Rozchody ogółem	32 540 896,38 zł	33 090 920,00 zł	14 520 448,19 zł	43,9%
z tego:				
- spłata rat kredytów i pożyczek oraz				
wykup obligacji	24 540 896,38 zł	31 090 920,00 zł	14 520 448,19 zł	46,7%
- udzielenie				
pożyczek	8 000 000,00 zł	2 000 000,00 zł	0,00 zł	0,0%
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
Kwota długu			1 075 093 246,57 zł	
Stosunek zadłużenia do doch. planowanych		50,2%		

Wyżej wymienione dane liczbowe zawarte w informacji są zgodne z danymi wykazanymi w statystycznych sprawozdaniach z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2016 r. oraz ujętymi w ewidencji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów wynikającymi z uchwał i zarządzeń organów jednostek samorządu terytorialnego, prowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.

Dług publiczny Miasta na koniec pierwszego półrocza 2016 r. wynosił **1 075 093 246,57 zł**, co stanowi **50,2%** planowanych dochodów rocznych, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił **1 075 256 089,00 zł**.

Jedną z podstawowych zasad planowania budżetowego oraz jego wykonywania określają przepisy art. 242 ustawy o finansach publicznych, z których wynika że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem że wykonane wydatki bieżące mogą

być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków Unijnych, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z ewidencji Izby oraz sprawozdawczości statystycznej wynika, że w I półroczu 2016 r. Miasto zachowało ww. relację z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Planowana w budżecie na 2016 r. nadwyżka dochodów bieżących łącznie z nadwyżką budżetową i wolnymi środkami nad wydatkami bieżącymi wynosi 328 574 430,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2016 r. została wypracowana w wysokości 422 749 554,09 zł.

O możliwości zadłużania się jednostek samorządu terytorialnego od 2014 r. stanowią przepisy art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Z cytowanych przepisów wynika, że nie można uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami,
- 2) wykupów emitowanych papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Z danych finansowych Miasta uwzględniających plan budżetu wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r. wynika, że relacja z cyt. art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniona. **Planowana w 2016 r. spłata rat zadłużenia wraz z należnymi odsetkami (wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 r.)** wynosi 3,81% dochodów budżetu, **przy dopuszczalnym wskaźniku:**

- 1) uwzględniającym wartości budżetowe **planowane** na rok 2015 wg stanu na koniec III kw. – 11,86%,
- 2) uwzględniającym wartości budżetowe **wykonane** w roku 2015 – 13,82%.

Dane zawarte w opiniowanej informacji oraz sprawozdaniach statystycznych nie wykazują przekroczenia planowanych wydatków, natomiast wykazują zobowiązania wymagalne w wysokości 2 698,86 zł, co świadczy o niezachowaniu obowiązku terminowego ich regulowania, o którym jest mowa w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Zastosowana w informacji klasyfikacja budżetowa jest zgodna z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, z późn. zm.).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanawia jak na wstępie.

Niniejsza opinia nie jest oceną przebiegu wykonania budżetu, a jedynie opinią o informacji Prezydenta o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze.

Od niniejszej opinii Składu Orzekającego przysługuje prawo odwołania się do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Mieczysław Kus